

Randers Teaterforening

CVR-nummer 58 82 09 11

**Revisionsprotokol af 30. august 2023
vedrørende årsregnskab for 2022/2023**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022/2023

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2022/23.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	-193	25
Aktiver i alt	436	697
Egenkapital	333	526

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2022/2023 med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

På grund af foreningens begrænsede størrelse er der ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv intern kontrol.

Kassereren varetager betaling af bilag. Formanden godkender bilagene. Foreningen har kun en bankkonto, som både formanden og kassereren har adgang til. Både formanden og kassereren kan hver for sig gennemføre og godkende betalinger.

Bemærkningen er ikke fremsat for at bringe medarbejderens hæderlighed i tvivl og vi skal tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at en manglende funktionsadskillelse giver risiko for uopdagede fejl og besvigelser, der ikke nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt bestyrelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til vor kundeaftale.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter 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 foretagne regnskabsmæssige skøn.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022/2023

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2022/2023 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022/2023 med bestyrelsen, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, bestyrelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

På alle områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lav, og revisionens udførelse har derfor været tilpasset hertil.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt 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 bestyrelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Vi har i året fravalgt at udføre følgende revisionshandlinger:

- Kasse- og beholdningseftersyn
- Engagementsforespørgsel
- Advokatbrev

Set i tilknytning til vores assistance med bogføring, vurderes derfor ikke, at et kasse- og beholdningseftersyn vil kunne bidrage til et stærkere revisionsbevis. Kasse- og beholdningseftersyn er derfor fravalgt.

Foreningen har kun en bankkonto, som både formanden og kassereren har adgang til. Både formanden og kassereren kan hver for sig gennemføre og godkende betalinger. Foreningens engagement giver ikke grundlag for sikkerhedsstillelser. Engagementsforespørgsel er derfor fravalgt.

Advokatbrev er fravalgt, idet foreningen ikke har en fast advokat. Vi indhenter ledelsens regnskabserklæring, hvor ledelsen bekræfter at der ingen verserende retssager, skattesager, miljøkrav eller andre krav, som har væsentlig betydning for bedømmelse af foreningens finansielle stilling.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022/2023

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af foreningens årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med foreningens daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder med de begrænsninger, der følger af de anførte i punkt 1.3.

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for bestyrelsen redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Bestyrelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

2.3 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen 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.

Bestyrelsen 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.

2.4 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i foreningens vedtægter og den danske lovgivnings krav til regnskabsaflæggelse for ikke erhvervsdrivende fonde og foreninger. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med bestyrelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

2.5 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster. Herudover har vi sammenlignet posterne med tidligere år, samt foretaget stikprøvevis kontrol af posternes rigtighed.

Vi har stikprøvevis efterprøvet foreningens omsætning. Vi har sammenholdt billetsalget med salgsoversigten samt kontrolleret afrapporteringen til Danmarks Teaterforening.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022/2023

Der er antalsmæssigt solgt følgende billetter:

	2022/23	2021/22
Løssalg	1.653	1.168
Abonnement/Grupper	1.756	2.482
Ungdom	613	397
Fribilletter	<u>426</u>	<u>305</u>
Antal i alt	<u>4.448</u>	<u>4.352</u>

Foreningen har ansøgt og modtaget tilskud fra aktivitetspuljen i forbindelse med Covid-19. Der er endnu ikke afregnet TDKK 73 for perioden september 2020/21 samt perioden 1/6-4/2 2022, hvorfor beløbet henstår som skyldig tilbagebetaling.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6 Balancen, inklusiv eventualposter og lignende

Aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse samt fuldstændigheden af gæld og forpligtelser er revideret uden bemærkninger.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

3 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

4 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SKK (Statsadvokaten for Særlig Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

5 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til foreningen:

- Assistance med udarbejdelse af foreningens bogføring på grundlag af de foreliggende bilag og meddelte oplysninger,
- assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med bogføring og regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at det er foreningens bestyrelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022/2023

6 Erklæringer i forbindelse med revisionen

6.1 Bestyrelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra bestyrelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Bestyrelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som bestyrelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

6.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

- Vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers SØ, 30. august 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab



Peter Seeberg
Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)

Forevist bestyrelsen den 30. august 2023



Pernille Bering
Formand



Anders Høgstrup



Aage Stenz



Heidi Kristensen



Ane Hoff