



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

FREDERICIA TEATER
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 13-20
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

FREDERICIA TEATER, CVR-NR. 28 01 92 62

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016

Som institutionens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2016, der udviser et resultat på 15.531 tkr., samlede aktiver på 65.304 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 2.703 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Institutionsretlige formalia.
5. Assistance og rådgivning.
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2016.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Teatret har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet indarbejdet budgettal for regnskabsåret i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til institutionens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for institutionens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at institutionen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi skal over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, og som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen. Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl, som ikke er blevet korrigeret.

Vi skal dog henvise til nedenstående afsnit om tilgodehavender fra salg hvor der omtales en konstateret afstemningsdifference på 397 tkr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er i årsregnskabet for 2016 ændret på følgende områder:

- Anvendt regnskabspraksis er ændret, således at årsregnskabet er aflagt efter bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Årsregnskabet blev tidligere aflagt efter årsregnskabsloven. Baggrunden for ændring af den regnskabsmæssige begrebsramme er iagttagelse af regnskabsbestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Praksisændringen har ikke indvirkning på indregning og måling af regnskabsposter, men har udelukkende medført ændringer af præsentationsmæssig karakter.

Vi er enige med ledelsen i at ændringen i regnskabsmæssige begrebsramme fra årsregnskabsloven til regnskabsbestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet er den bedst egnede begrebsramme for rapportering af teatrets økonomiske forhold.

- Der pågår p.t en politisk debat om teatrenes skatteforhold og skattepligt. Ledelsen har valgt at registrere Fredericia Teater som skattepligtigt hos SKAT i henhold til nugældende skattelovgivning. Der er derfor i årsregnskabet indregnet skat og udskudt skat. Der har ikke tidligere været indregnet skat og udskudt skat i årsregnskaberne. Sammenligningstal balancen i årsregnskabet er derfor rettet og tilpasset med virkninger af skattepligten. Rettelsen er indregnet på egenkapitalen primo med et positivt beløb på 3.439 tkr. Sammenligningstal i resultatopgørelsen er ikke tilpasset.

Vi er enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling af indregning af skat og udskudt skat i årsregnskabet, herunder omtale af forholdet i årsregnskabet afsnit om anvendt regnskabspraksis.

Der henvises til nedenstående særskilte afsnit "Oplysninger til skatteregnskabet", hvor der er foretaget en uddybning af forholdet vedrørende Fredericia Teaters skattepligt.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrev af 14. december 2015.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsagelig fokusere på regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Beholdningseftersyn

Vi har udført uanmeldt beholdningseftersyn den 25. januar 2016. I forbindelse med det uanmeldte beholdningseftersyn blev der foretaget optælling af kontante beholdninger på adressen, afstemning af bankkonti samt debitor- og kreditorsaldolister til finansbogføringen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten og har i 2016 omfattet en vurdering af økonomistyring og sparsommelighed. Vurderingerne er primært baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen, analyse af budgetafvigelser og realisme i budgetforudsætninger samt gennemgang af institutionens forretningsgangsbeskrivelser.

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at institutionens lønftaler med ansatte følger de aftalte løntrin i kontrakterne, samt lønniveauet holdes på det budgetterede niveau.

Ledelsen har i 2016 udarbejdet en intern regnskabsinstruks, der også indeholder procedurer for indkøb og indhentelse af tilbud fra minimum 2 leverandører ved køb over 50 t.kr. Indkøbspolitikken har til hensigt at sikre der udvises de nødvendige hensyn i forhold til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet ved indkøb af varer og tjenesteydelser. Vi anser den udarbejdede instruks, som en styrkelse af teatrets procedurer i forhold til indkøb.

I forbindelse med den gennemførte forvaltningsrevision har vi blandt andet påset følgende:

Økonomistyring, sparsommelighed og produktivitet

- at der udarbejdes budget og sker løbende kontrol af indtægter og omkostninger,
- at der foretages månedsvise rapportering/budget- og pengestrømsopfølgning til ledelsen,
- at der foretages kvartalsvis rapportering til Fredericia Kommune,
- at attestations- og godkendelsesprocedurer iagttages,
- at der foretages benchmarking med andre lignende teatre i forhold til lønomkostninger,
- at fuldmagtsforhold i pengeinstitut bekræfter forretningsgange omkring transaktioner på bankkonti,
- at de administrative rutiner og interne kontroller er hensigtsmæssigt tilrettelagt og fungerer tilfredsstillende under hensyntagen til aktiviteterens omfang, idet der henvises til ovenstående afsnit om funktionsadskillelse,
- at der foreligger en ajourført og godkendt indkøbspolitik med det formål at opnå bedst mulig udnyttelse af teatrets ressourcer,
- at institutionen har indgået aftale med serviceleverandør om indhentelse af konkurrencedygtige tilbud på f.eks. arbejdstøj, kontorartikler m.v.
- at institutionen anvender forsikringsmægler til tegning af de nødvendige forsikringer.

Det er vores opfattelse, at Fredericia Teater har forretningsgange og procedurer, der sikrer, at der generelt udvises sparsommelighed ved disposition af omkostninger m.v.

Driftstilskud

Vi kontrollerer at driftstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår i henhold til § 1, stk. 3, i lov nr. 1531 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Husleje

Vi har kontrolleret, at de samlede afholdte omkostninger til husleje i 2016 ikke overstiger 15% af de samlede offentlige tilskud modtaget i 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætning

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar - 31. december 2016. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området. Vi har sandsynliggjort den indregnede omsætning fra billet salg ud fra ekstern dokumentation i form af udskrifter fra billetssystemer. Vi har stikprøvevis afstemt indtægter vedrørende tilskud fra Fredericia Kommune til eksterne opgørelser fra tilskudsgiver. Vi har sandsynliggjort periodisering af omsætning fra forestillinger, der afholdes efter balancedagen, ud fra ekstern dokumentation i form af udskrifter fra billetssystemer og fakturaer. Vi har stikprøvevis kontrolleret udstedte kreditnotaer i 2016, herunder baggrunden for udstedelsen, samt udstedte kreditnotaer i 2017.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Direkte omkostninger

Vi har foretaget en revision af direkte omkostninger i perioden 1. januar - 31. december 2016. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder stikprøvevis eftersat, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling samt attestation/godkendelse af bilag. Vi har i forbindelse med den stikprøvevis kontrol af bilag påset, at direkte omkostninger bogføres på de rette dimensioner for forestillingerne, og at institutionens metode til at periodisere direkte omkostninger på baggrund af dimensionsbalancer virker efter hensigten.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger

Vi har foretaget en revision af lønninger for perioden 1. januar - 31. december 2016, for hvilken periode vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har gennemgået institutionens lønafstemning og sammenholdt denne med finansbogføringen og institutionens lønsystem. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at udbetaling af løn til nøglemedarbejdere sker i overensstemmelse med indgåede ansættelseskontrakter.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret institutionens materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvevis kontrolleret til- og afgang samt tilstedeværelsen og institutionens ejendomsret til aktiverne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Vi har gennemgået og analyseret institutionen tilgodehavender fra salg på 5.993 tkr. (i 2015 3.339 tkr.) Vi har herunder vurderet debitorernes værdiansættelse og stikprøvevis eftersat, at de i regnskabet anførte varedebitorer svarer til de tilgodehavender, som institutionen retligt har på balancedagen. Herudover er der stikprøvevist kontrolleret efterfølgende indbetalinger til kontoudtog fra banken. Der er i alt sket efterfølgende indbetaling af 91 % af debitormassen.

Vi har konstateret, at der mellem Fredericia Teaters billetsystem og finansbogholderiet pr. 31. december 2016 er difference på 397 t.kr. Saldoen i bogholderiet er ca. 397 t.kr. lavere end saldoen ifølge billetsystemet.

Ledelsen anser den pågældende difference som udtryk for periodeforskydninger mellem debitorkontoen i finansbogholderiet og billetsystemet. I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2016 har økonomifunktionen søgt bistand hos serviceleverandør af billetsystemet. Ifølge serviceleverandøren er den indregnede omsætning i 2016 ikke fejlbehæftet. Det er ligeledes ledelsens vurdering, at årsregnskabet ikke er fejlbehæftet som følge af afstemningsdifferencen.

Vi er oplyst, at bestyrelsen er opmærksom på afstemningsdifferencen. Bestyrelsen har iværksat tiltag og afsat ressourcer til økonomifunktionens opløsning af afstemningsdifferencen, herunder bl.a. månedsvist konsekvent afstemning mellem debitorkonto i finansbogholderiet og billetsystem. Vi er oplyst, at der arbejdes på yderligere initiativer til fuldstændig eliminering differencen, hvilket vi kan tilslutte os.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger vedrørende afstemning mellem debitorkonto i finansbogholderiet og billetsystemet ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret forhold, der kunne indikere besvigelser.

Revisionen har udover ovenstående ikke givet anledning til bemærkninger.

Igangværende produktioner

Igangværende produktioner udgør 10.396 tkr. pr. 31. december 2016 og består af aktiverede omkostninger vedrørende forestillinger, der afholdes efter balancedagen.

Vi har afstemt igangværende produktioner til underliggende opgørelse fordelt på forestillinger. Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at der bogføres på de rette dimensioner i finansbogføringen, og at metoden til opgørelse og aktivering af omkostninger vedrørende igangværende produktioner er hensigtsmæssig.

Det er vores vurdering, at de opgjorte igangværende produktioner er foretaget forsvarligt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Vi har foretaget afstemning af teatrets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristede gældsforpligtelser

Vi har kontrolleret afstemning af gæld til Fredericia Kommune til bekræftelse og opgørelse af gælden fra Fredericia Kommune. Vi har kontrolleret afstemning af leasinggæld til amortisationsplan i henhold til indgået leasingkontrakt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Modtagne forudbetalinger

Modtagne forudbetalinger udgør 38.365 tkr. pr. 31. december 2016 og består af forudbetalte tilskud samt forudbetalinger vedrørende billet salg for forestillinger, der afholdes efter balancedagen.

Vi har afstemt forudbetalte tilskud til specifikation heraf samt sandsynliggjort forudbetalinger vedrørende billet salg ud fra eksterne opgørelser af billet salg, fakturaer m.v.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har institutionens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Institutionsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

5. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Diverse rådgivning og assistance vedrørende regnskabsmæssig begrebsramme, herunder regnskabsmæssige behandling af gældseftergivelse, tilskud m.v.
- Opgørelse af den skattepligtige indkomst.
- Rådgivning og assistance vedrørende skattemæssige forhold.
- Assistance i forbindelse med afgivelse af erklæring vedrørende formidlingstilskud modtaget i 2015/16.

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af teatrets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriets bestemmelser om revision og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

Skattepligt

Der pågår p.t. en politisk debat om teatrenes skatteforhold, herunder om skattelovgivningen har til hensigt at gøre teatre skattepligtige.

Ledelsen har vurderet at Fredericia Teater er skattepligtig i henhold til nugældende skattelovgivning, og har valgt at registrere teatret som skattepligtig hos SKAT.

Med henblik på optimering af Fredericia Teaters skatteforhold har ledelsen vurderet det hensigtsmæssigt, at søge indkomstårene 2013-2015 genoptaget hos SKAT. Indkomståret 2013 er p.t. det tidligst mulige indkomstår at få genoptaget. Til brug for genoptagelserne har ledelsen for indkomstårene 2013-2015 opgjort de skattepligtige indkomster/underskud.

Vi er enige med ledelsen i de anvendte principper for opgørelse af de skattepligtige indkomster/underskud for 2013-2016. Vi skal henvise til vores mail af 18. januar 2017 til Fredericia Teater om skattemæssige forhold hvori forhold omkring skattepligt er nærmere behandlet.

6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 24. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 24. marts 2017



Anders Østergaard
Formand



Preben Skou-Nielsen
Næstformand



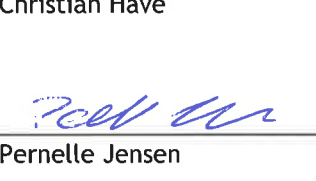
Christian Have



Jørgen Weimar-Rasmussen



Ole Steen Hansen



Pernelle Jensen



Thomas Agerholm